

ÖZEL FATURA

A. TÜRKİYE'DE İKAMET ETMEYENLERE DÖVİZ KARŞILIĞI YAPILAN TESLİMLER / 61 NOLU TEBLİĞ

ÖZEL FATURADA İSTİSNANIN DAYANAĞI:

Türkiye'de ikamet etmeyenlere döviz karşılığı yapılan satışlarda KDV ihracat istisnası ile ilgili düzenlemelere, KDV Kanununun 11/2 nci maddesinin Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan **61 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde** yer verilmiştir.

İŞLEM:

Özel Fatura, Türkiye de ikamet etmeyenlere döviz karşılığı yapılan teslim ve satışlarda (Bavul Ticaretinde) düzenlenen belgedir. Beş nüsha olarak düzenlenir. Birinci nüshası alıcıya verilir. İkinci, üçüncü ve dördüncü nüshaları eşya, gümrükten çıkarken onaylatılmak üzere alıcıya teslim edilir. Beşinci nüshası ise satıcıda kalır.

Satıcı Özel Faturayı KDV'siz ve döviz cinsinden düzenler. Fatura tutarı karşılığında bankadan Döviz Alım Belgesi alır.

Aşamalar:

Özel Fatura Turiste düzenlenir 5 suret

1 nüsha alıcıya verilir.

2.3.4 nüsha alıcıya gümrükten çıkışı esnasında onaylatılmak üzere verilir.

5 nüsha satıcıda kalır.

Özel faturaya ilişkin banka veya finans kuruluşlarından Döviz Alım Belgesi alınır. Turistten alınan para TL ye çevrilmiş olur.

Faturanın düzenlendiği döneme ilişkin KDV beyannamesinin verilme süresine kadar Özel Faturanın Gümrük tarafından onaylanması ve DAB nin temin edilmesi o dönem için istisna yapılmasının koşuludur.

Eğer bu şartlar KDV beyanname verme süresinde gerçekleşmez ise Özel Fatura tutarı üzerinden KDV hesaplanır ve beyan edilir.

DAB nin daha sonra getirilmesi durumunda ise getirildiği dönem KDV beyannamesinde daha önceki dönemlerde hesaplanan KDV indirim konusu yapılır. İadeye Konu edilir.

DAB nin kısmi olarak temin edilmesinde de getirilen dövize isabet eden kısım için istisna şartları geçerli olacaktır.

ÖZEL FATURANIN ŞEKLİ:

213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak da bu kapsamdaki satışlarda şekil ve muhtevası Bakanlığımız ile Gümrük Müsteşarlığı tarafından belirlenen "Özel Fatura" nın kullanılması uygun görülmüş, 61 Seri No.lu [KDV Genel Tebliği](#) ekinde yer alan özel faturanın şekil ve muhtevası 64 Seri No.lu [KDV Genel Tebliği](#) ⁽¹²⁾ ile yeniden belirlenmiştir.

Bakanlığımıza yansıyan olaylardan [özel fatura](#) üzerindeki bilgilerin yetersizliği nedeniyle uygulamada sorunlar yaşandığı anlaşılmış olup, uygulamanın daha sağlıklı bir şekilde yürüebilmesi bakımından, "Ölçü Birimi" ve "Ağırlık" bilgilerini ihtiva eden iki sütun eklenmesi amacıyla özel faturada değişiklik yapılması uygun görülmüştür.

114 Seri nolu tebliğ ile özel faturanın en son şekli aşağıdaki gibidir.

Özel fatura ile işlem yapabilmek için firmanın bağlı bulunduğu Vergi Dairesine yazılı olarak başvurmak suretiyle Özel Fatura İzin Belgesi alması ile gerçekleşebilir.

KDV istisnasının sağlanması için özel faturanın Gümrük tarafından çıkışının onaylanması ve DAB şartları vardır.

Sözkosunu şartlar KDV Beyanname verme süresinde yerine getirilmez ise o dönem iade talebinde bulunulması mümkün değildir KDV hesaplanır ve o şekilde kalır.

İlgili döneminde KDV hesaplanan özel faturanın istisna koşullarının sonraki dönemlerde gerçekleşir ise koşulların olduğu dönemde hesaplanan KDV indirim konusu yapılır ve KDV iadesi talep edilir.